

# 论增值税转型改革对北京市经济的影响

贾丽智 李妍

(北京联合大学生物化学工程学院 北京 100023)

**【摘要】**我国自2009年1月1日起,在全国所有地区、所有行业推行增值税转型改革。此次改革是我国现阶段经济发展的必然要求,对我国经济的可持续发展具有重大意义。本文结合北京市税收收入、固定资产投资和产业结构等情况,分析增值税转型对北京市经济的影响,指出增值税转型改革短期内会对税收收入的增长产生一定负面影响,但影响有限;对工业企业投资和新技术的研发和使用有一定的促进作用,但有可能引起投资过热;对第二产业内部结构的调整效果较为明显。

**【关键词】** 增值税转型 税收收入 固定资产投资 产业结构

## 一、增值税转型改革的背景及意义

增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种。20世纪90年代中期,我国财政收入占GDP的比重及中央财政收入占全国财政收入的比重均偏低,中央财政赤字压力陡增,宏观调控能力受到制约和削弱。此外,由于投资预算的约束,固定资产投资高速增长,通货膨胀率居高不下,我国经济发展呈现过热态势。因此,1994年税收改革时选择采用生产型增值税,这与当时的经济形势、财政状况、税收征管水平以及其他相应客观条件是相适应的。此次改革取得了良好的成效,达到了改革预期的目标。

但随着经济全球化的纵深发展、我国社会主义市场经济体制改革的不断深化以及企业资本技术有机构成的逐步完善,生产型增值税的弊端日益显现,对我国经济发展产生了一定的负面影响。我国自2004年7月1日起对全国多个区域进行增值税转型试点。经过四年多的实践,我国增值税转型试点取得了一定的成果。为应对2008年国际金融危机对我国经济发展带来的不利影响,降低企业设备投资的纳税负担,国务院决定自2009年1月1日起在全国范围内推广增值税转型改革——由生产型增值税转向消费型增值税。

增值税转型改革对我国经济发展有着以下重要意义:

第一,从税收体制来看,增值税转型改革能在一定程度上解决重复征税的问题,完善我国税收体制。如前所述,生产型增值税是将增值税计入固定资产成本的增值税,会导致重复征税问题,而转型为消费型增值税后将避免重复征收这部分增值税。同时,转型后可以降低企业经营成本,调动企业进行技术更新和改造的积极性,将新的技术和设备快速运用到生产过程中,增加产品技术含量,促进全社会固定资产投资较快增长,使扩大内需的战略方针得以落实,为企业和社会创造更多的经济效益。

第二,从行业投资方面来看,增值税转型将刺激企业扩大投资。由于购买固定资产的增值税可以抵扣,企业的税负将减

少很多,企业管理者将会考虑对固定资产更新换代,扩大生产规模。转型对于高新技术产业的影响很大。在现代社会中,新技术和设备在经济增长中所占的比重日渐上升,一个国家国民经济的发展,不应只体现在传统工业上,还要不断利用科学技术开辟新技术产业,这样才能推动经济增长。允许抵扣固定资产进项税额,可以减轻高新技术产业税负,克服重复征税,降低投资成本,提高投资利润率,缩短投资回收期,从客观上刺激高新技术产业的资金投入,实现设备和技术升级。

第三,从经济发展来看,增值税转型将促进我国产品的国际竞争力增强。由转型带来的税负大幅减少将降低出口企业的产品成本,使这些产品有更大的利润空间可寻,有利于扩大出口贸易,对国际贸易的发展起到了很大的作用。

增值税转型改革的主要内容是:允许企业抵扣新购入设备所含的增值税。同时,取消进口设备免征增值税以及外商投资企业采购国产设备增值税退税政策,将小规模纳税人的增值税征收率统一调低至3%,将矿产品增值税征收恢复到17%。

## 二、北京市经济发展的概况

北京是综合性产业城市,综合经济实力一直保持在全国前列。据2010年初核算,全年实现地区生产总值13777.9亿元,按可比价格计算,比上年增长10.2%,增幅与上年持平。分产业看,第一产业实现增加值124.3亿元,增幅比上年下降1.6%;第二产业实现增加值3323.1亿元,增幅比上年增长13.6%,其中工业实现增加值2701.6亿元,增长14.7%;第三产业实现增加值10330.5亿元,增幅比上年增长9.1%。三次产业结构由2005年的“1.3:29.1:69.6”变化为2010年的“0.9:24.1:75”。产业结构已经达到发达国家或地区的水平,产业结构较为合理。

从主要行业看,批发和零售业、信息传输计算机服务和软件业分别增长20.9%和16.5%;租赁和商务服务业、文化体育娱乐业分别增长14.4%和12.9%;房地产业、金融业受政策影响有所波动,房地产业下降21.5%,金融业增长8.6%。北京市

工业的结构调整也取得积极进展,现代制造业占工业增加值比重从2005年的35.3%上升到2010年的40%以上。电子、汽车、装备、医药等产业不断发展壮大,出现了制造业服务化、集聚化、高端化趋势,形成了以高新技术产业和现代制造业为主导的六大产业集群,以及北汽、首钢、联想等千亿级企业集团和17家百亿级企业集团,市级以上开发区达到19个,逐步形成了以高技术产业和现代制造业为主体的首都特色工业。

### 三、增值税转型对北京市经济的影响

1. 增值税转型对北京市税收收入的影响。从表1可以看出,北京市税收收入和增值税收入在2006~2009年呈连年增长趋势。从2008年到2009年增值税收入的环比增长幅度由17.43%下降到13.51%以及税收收入的环比增长幅度由23.68%下降到7.79%,由此可见,增值税占北京市税收收入的比重较小(约10%左右),但依然反映出增值税转型对北京市税收收入还是有一定负面影响的。

从理论上讲,由于固定资产可以抵扣进项税额,将导致企业减少新增固定资产的入账价值,从而减少折旧额,增加应纳税所得额,进而使得企业所得税增加。机器设备类固定资产抵扣增值税形成的增值税减少又将造成城建税和教育费附加减少,使得税金及附加的税前扣除项目金额减少,从而增加企业的应纳税所得额,进而造成企业所得税增加。相关数据显

示,2008年和2009年北京市城市维护建设税环比增长幅度由12.93%下降到11.46%,这说明城市维护建设税与增值税一样会对北京市税收收入产生一定负面影响。但是企业所得税却并未增长,2008年和2009年企业所得税收入分别是497.52亿元和430.42亿元,环比增长幅度反而由60.83%下降到-18.91%。其原因在于2008年企业所得税出现高速增长。财政部认为2008年企业所得税高速增长是由以下三个原因引起的:一是汇算清缴的原因;二是新税法将外资企业税率提高到25%,并对外资企业汇出境外的股息红利恢复征收预提所得税;三是税务部门调整了企业所得税的预缴。总体来看,2009年增值税、企业所得税和城市维护建设税三税之和的环比增长幅度由44.73%降至-12.19%,这说明增值税转型对北京市税收收入的总体影响还是负面的。

2. 增值税转型对北京市固定资产投资的影响。从表2可以看出,2008年全年完成全社会固定资产投资3848.5亿元,比上年下降3%。分产业看,第一产业完成投资25.3亿元,增长51.3%;第二产业完成投资385.6亿元,下降20.4%,其中工业投资下降20.3%;第三产业完成投资3437.6亿元,下降0.8%。2009年北京市全年完成全社会固定资产投资4858.4亿元,比上年增长26.2%。分产业看,第一产业投资57.4亿元,增长1倍;第二产业投资411.4亿元,增长6.6%,其中工业投资

406.2亿元,增长6.7%;第三产业投资4389.5亿元,增长27.8%。通过对比分析我们发现,增值税转型对工业企业投资和新技术的研发和使用确实有一定的促进作用,工业企业固定资产投资额增幅由-20.3%增至6.7%,然而却低于全社会固定资产投资额的增幅26.2%。也就是说,2009年增值税改革暂时没有引起工业企业盲目扩大规模,引发投资过热。

2010年全年完成全社会固定资产投资5493.5亿元,比上年增长13.1%,增幅比上年回落13.1%,处于适度增长区间。分产业看,第一产业完成投资43.2亿元,下降24.8%;第二产业完成投资528.1亿元,增长28.4%,其中工业企业完成投资522.3亿元,增长28.6%;第三产业(含房地产开发)完成投资4922.3亿元,增长12.1%。工业企业固定资产投资额2009年增长6.7%,而2010年增长28.6%,比重也有所增加。在全社会固定资产投资增幅回落13.1%的情况下工业企业的固定资产投资额大幅增加,这说明增值税转型对推动工业企业的固定资产投资有着不容忽视的作用。但是,工业企业固定资产投资增长幅度由6.7%增至

表1 2005~2009年税收收入统计表 单位:亿元

项目	2007年			2008年			2009年		
	金额	比重(%)	环比增长(%)	金额	比重(%)	金额	环比增长(%)	比重(%)	环比增长(%)
税收收入	1435.67		33.32	1775.58		1913.97	23.86		7.79
增值税	134.84	9.39	14.47	158.34	8.92	179.73	17.43	9.39	13.51
企业所得税	309.34	21.55	44.56	497.52	28.02	430.42	60.83	22.49	-18.91
城市维护建设税	56.63	3.94	25.37	63.95	3.60	71.28	12.93	3.72	11.46
增值税、企业所得税、城建税之和	500.81	34.88	32.90	719.81	40.54	681.43	44.73	35.60	-12.19

表2 2007~2010年工业企业固定资产投资占全社会固定资产投资比重 单位:亿元

项目	2007年			2008年			2009年			2010年		
	金额	比重(%)	增长(%)									
全社会固定资产投资额	3966.6		17.6	3848.5		-3	4858.4		26.2	5493.5		13.1
工业企业固定资产投资额	477.7	12.04	33.4	380.8	9.84	-20.3	406.2	8.36	6.7	522.3	9.5	28.6

表3 2007~2010年产业结构统计表 单位:亿元

年份	2007年		2008年		2009年		2010年	
	总量	比重(%)	总量	比重(%)	总量	比重(%)	总量	比重(%)
生产总产值	9846.8		11115		12153		13777.9	
第一产业	101.3	1	112.8	1	118.3	1	124.3	0.9
第二产业	2509.4	25.5	2626.4	23.6	2855.5	23.5	3323.1	24.1
其中:工业	2082.8	21.2	2131.7	19.2	2303.1	19	2701.6	19.6
第三产业	7236.1	73.5	8375.8	75.4	9179.2	75.5	10330.5	75

表 4

单位:万元

项目	2008年			2009年			2010年		
	实现利税	同比增长(%)	比重(%)	实现利税	同比增长(%)	比重(%)	实现利税	同比增长(%)	比重(%)
工业合计	8 233 383			10 008 396			14 264 296		
其中:现代制造业	3 128 978	0.1	38	3 739 114	21.3	37.3	5 791 627	36	40.6
高技术产业	1 905 307	-12.2	23.1	1 648 307	-10.4	16.5	2 482 457	32.7	17.4

表 5

单位:万元

行业名称	2009年			2010年		
	实现利税	同比增长(%)	比重(%)	实现利税	同比增长(%)	比重(%)
医药制造业	664 757	36.8	6.64	820 103	22.5	5.75
通信设备、计算机及其他电子设备制造业	421 248	-50.9	4.21	1 044 064	61.9	7.32
交通运输设备制造业	1 671 521	82.9	16.7	2 518 400	49.1	17.66
电气机械及器材制造业	559 892	29.7	5.6	860 508	11.8	6.03
电力、热力的生产和供应业	1 454 234	-30.4	14.53	2 503 039	67.2	17.55
石油加工、炼焦及核燃料加工业	1 458 842	—	14.58	1 497 206	7.3	10.5

28.6%,这种大幅增长也给我们提出了一个警告:盲目投资,可能会导致投资过热及通货膨胀。

3. 增值税转型对北京市产业结构的影响。从表 3 可以看出,全年实现地区生产总值 13 777.9 亿元,按可比价格计算,比上年增长 10.2%,增幅与上年持平。分产业看,第一产业实现增加值 124.3 亿元,下降 1.6%;第二产业实现增加值 3 323.1 亿元,增长 13.6%,其中工业企业实现增加值 2 701.6 亿元,增长 14.7%;第三产业实现增加值 10 330.5 亿元,增长 9.1%。在地区生产总值的增幅与 2009 年持平的情况下,工业企业的增长幅度却有所增加。北京市以第三产业为主,产业结构已经较为合理,但从长远发展来看,北京在大力发展第三产业的同时,必须坚持做强第二产业,促进新生产业的发展。增值税转型后,允许抵扣固定资产的进项税额,主要是刺激工业企业投资和新技术的研发和使用,所以带来的主要是第二产业的增长。做强第二产业是结构调整中的重中之重,只有做强第二产业,形成较强的产业经济辐射力、影响力和竞争力,才能聚集国内外高端企业总部和高端人才,充分发挥北京的科技、智力、人才优势,形成以高技术产业和现代制造业为主导的特色工业。

增值税转型,对于推动现代制造业和高技术产业发展无疑是一个利好消息。从表 4 我们可以看出,现代制造业在 2009 年增值税转型后,实现利税同比增长幅度由 2008 年的 0.1%增加到 2009 年的 21.3%再增加到 2010 年的 36%,占工业的比重也由 2009 年的 38%增至 2010 年的 40.6%。这说明在增值税改革的推动下,现代制造业有了显著发展。而高技术产业受外需持续低迷影响,在 2009 年没有明显的复苏迹象。但是在 2010 年高技术产业的增幅由 2009 年的 -10.4%增至

32.7%,比重也由 16.5%增至 17.4%。现代制造业和高技术产业的发展带动着工业的发展,形成了以现代制造业和高技术产业为主导的特色工业,使北京市第二产业内部结构得到了合理、有效的调整。

表 5 显示的是 2010 年 1 月至 11 月在工业中实现利税额较高的 6 个行业。其中,医药制造业、通信设备、计算机及其他电子设备制造业属于高技术产业,医药制造业在 2010 年增幅有大幅度下降,而通信设备、计算机及其他电子设备制造业同比增长

幅度由 2009 年的 -50.9%增加至 61.9%,占工业比重也由 4.21%上升至 7.32%。交通运输设备制造业和电气机械及器材制造业属于现代制造业,交通运输设备制造业的比重由 16.7%上升至 17.66%。电气机械及器材制造业的比重由 5.6%上升至 6.03%。石油加工、炼焦及核燃料加工业仅增长 7.3%,所占比重也由 14.58%下降至 10.5%,属于高耗能行业,呈低速增长态势。电力、热力的生产和供应业实现利税 2 503 039 万元,同比增长 67.2%。通过以上数据可以看出,高耗能行业发展较慢,现代制造业和高技术产业是拉动工业增长的主导力量。

从以上分析可以看出,增值税转型对北京市税收收入有一定的负面影响,随着固定资产投资的增长,经济的增长,消费型增值税对财政收入的负面影响将趋缓和,北京市政府完全有能力承担转型成本。

从固定资产投资的角度来说,增值税转型后,对工业企业投资和新技术的研发和使用有一定的促进作用,2009 年增值税改革暂时没有引起工业企业盲目扩大规模,进而引发投资过热。但据 2010 年的数据显示,工业企业的固定资产投资额大幅度增长,存在造成工业企业盲目扩大规模进而引发投资过热的危险。从产业结构的角度来讲,增值税转型后,推动了现代制造业和高技术产业的发展,对第二产业内部结构调整起到了推动作用,加快了北京市经济发展的步伐。

#### 主要参考文献

1. 范栋华,陈东红.增值税转型对宜春财政收入的影响及对策分析.宜春学院学报,2009;10
2. 韩晓晨,程恋军.东北地区增值税转型的效应分析.科技和产业,2007;6
3. 杨飞.浅议我国增值税转型改革.财经与法,2009;5